

## Uchwała Nr II-92/2009

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu  
z dnia 20 kwietnia 2009 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław  
sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2008 rok

*Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001 roku Dz.U. Nr 55 poz. 577 ze zm.) oraz Zarządzenia nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 czerwca 2003 roku w sprawie powołania przewodniczącego i członków składów orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, zmienionego Zarządzeniem Nr 1/2009 z 5 stycznia 2009 roku, II Skład Orzekający postanowił:*

Zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożone przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2008 rok.

### Uzasadnienie

Zgodnie z art. 199 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono:

- Zarządzenie Nr V/9/09 Wójta Gminy Pęcław z dnia 19 marca 2009 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2008 rok,
  - sprawozdania statystyczne z wykonania budżetu za 2008 rok:
    - Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych,
    - Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych,
    - Rb-N - o stanie należności,
    - Rb-Z - o stanie zobowiązań,
    - Rb-UN - sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
    - Rb-UZ - sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
    - Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie,
    - Rb-PDP - z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,
    - Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych,
    - Rb-33 - z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
    - Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
    - Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
    - Rb-N - o stanie należności według tytułów dłużnych,
    - Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
    - Rb-UZ - sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
    - Rb-UN - sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
- w ustawowym terminie.

- I. Przedłożone sprawozdania statystyczne były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania zasad określonych w:
- ustawie z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.),
  - rozporządzeniu Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.),
  - rozporządzeniu Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

- II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2008 rok, Skład Orzekający stwierdził, że:
1. plan dochodów i wydatków budżetowych ogółem na 31 grudnia 2008 roku wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w trakcie roku budżetowego.
  2. dane liczbowe prezentowane przez Wójta w sprawozdaniu, są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań statystycznych przedłożonych organowi nadzoru.
  3. plan i wykonanie subwencji ogólnej są zgodne z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów.
  4. plany i wykonanie dotacji celowych są zgodne z kwotami wykazanymi w piśmie Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.
  5. na planowaną kwotę dochodów budżetowych ogółem 8.436.208 zł zrealizowano 8.241.544,92 zł, tj. 97,69 % planu rocznego. Zestawienie kwot planowanych i wykonanych dochodów przedstawiono w tabeli, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. Przy każdym z paragrafów wymieniono źródła wpływów.  
 7 W sprawozdaniu nie dokonano podziału dochodów na bieżące i majątkowe - zgodnie z art. 165a ustawy o finansach publicznych. Ponadto nie omówiono zaległości z tytułu nieuregulowanych podatków i opłat, skutków obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy w postaci umorzeń, rozłożeń na raty i odroczeń terminów płatności. Nie podano również, czy wobec osób zalegających z zapłatą należności wobec gminy stosuje się postępowanie windykacyjne.
  6. wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 8.911.972,86 zł, stanowiące 97,39 % planu rocznego, a wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 3.024.640,95 zł, tj. 98,44 % planu. Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków podano w tabeli - w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W poszczególnych paragrafach wymieniono ważniejsze wydatki dokonane w trakcie roku budżetowego.  
 Badając sprawozdania w tej części, Skład Orzekający stwierdził, że w dz. 750 "Administracja publiczna", rozdz. 75023 "Urzędy gmin", § 4210 "Zakup materiałów i wyposażenia" wydatkowano środki w kwocie 542,90 zł na zakup ornatu z okazji 30 lecia parafii, a w dz. 926 "Kultura fizyczna i sport", rozdz. 92695 "Pozostała działalność", § 4600 "Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" - środki w wysokości 700 zł na zapłatę kar za niestawienie się na mecze oraz ze nieprawidłową grę". Są to wydatki dokonane bez podstawy prawnej, gdyż nie mieszczą się w katalogu zadań własnych gminy określonych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Ponadto w dz. 921 "Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego", rozdz. 92120 "Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami", § 4270 "Zakup usług remontowych" wydatkowano środki w kwocie 7.442 zł na wykonanie projektu remontu kościoła w Białołęce. Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. Nr 162, poz. 1568, zm. Dz.U. z 2006 roku Nr 126, poz. 875) dofinansowanie ochrony obiektów zabytkowych może odbywać się w formie dotacji, a nie jako wydatek z budżetu gminy. Poprzedzone musi być jednak określeniem przez Radę Gminy zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru oraz podjęciem uchwały o udzielenie dotacji konkretnemu podmiotowi.
  7. w budżecie gminy na 2008 rok planowano deficyt w wysokości 715.067 zł, a budżet zamknął się deficytem w kwocie 670.427,94 zł, stanowiącym 8,13 % dochodów. W sprawozdaniu podano wynik wykonania budżetu.
  8. przychody budżetowe zaplanowane w kwocie 1.035.194 zł i rozchody w wysokości 320.127 zł zrealizowano w planowanych kwotach. W sprawozdaniu podano wielkość i źródła przychodów, nie odniesiono się natomiast do rozchodów budżetu.
  9. dług gminy stanowił na koniec 2008 roku 2.522.078,16 zł, tj. 30,60 % dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne wyniosły 71.087,41 zł. W sprawozdaniu omówiono zobowiązania długoterminowe gminy z tytułu pożyczek i kredytów nie podano natomiast kwoty i przyczyn powstania zobowiązań wymagalnych.
  10. w sprawozdaniu omówiono wykonanie planów finansowych Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. O wydaniu przez Skład Orzekający opinii pozytywnej z uwagami zdecydowały uchybienia wskazane w punktach 5 - 9 niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania.

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr inż. Alicja Szwabowicz-Sala